



Dato: 2. oktober 2019

## Økonomibilag nr. 4 2019

Tlf. dir.: 4175 0258  
E-mail: jakb@balk.dk  
Kontakt: Jakob Bjældager

Sagsid: 00.30.10-P19-6-18

## Skatter, generelle tilskud og udligning

### Indledning

Regeringen og KL indgik den 6. september 2019 en aftale om kommunernes økonomi for 2020. På baggrund af aftalen har Social- og Indenrigsministeriet udmeldt de beløb, staten garanterer for; udskrivningsgrundlaget samt generelle tilskud og udligning for budget 2020 (statsgarantien).

KL har på baggrund heraf udsendt nye skøn for den forventede vækst i udskrivningsgrundlaget og bloktilskudspuljen mv. for årene 2020-2023.

På baggrund af disse udmeldinger er der udarbejdet en ny prognose over forventningen til Ballerup Kommunes indtægter frem til 2023. I prognosen er foretaget beregninger af de forventede skatteindtægter og de tilhørende tilskuds- og udligningsbeløb. Beregningerne ses både i forhold til valg af selvbudgettering og valg af statsgaranti for budget 2020. Ved selvbudgettering baseres budgettet på kommunens egen prognose og ved statsgaranti baseres budgettet på statens garanterede udskrivningsgrundlag

### Sammenfatning

I nedenstående tabel sammenfattes prognoserne for skatter, tilskud og udligning, som bliver gennemgået i notatet.

#### Skatter, tilskud og udligning i alt

(Mio. kr.)	2020 Stats- garanti	2020 Selvbud- gettering	2021	2022	2023
Skatter, i alt	-3.277,0	-3.253,6	-3.240,7	-3.329,4	-3.434,7
Tilskud og udligning, i alt	-676,5	-706,1	-713,0	-762,6	-771,7
Skatter, tilskud og udligning, i alt	-3.953,5	-3.959,7	-3.953,8	-4.091,9	-4.206,4
Nuværende budget	-3.851,6	-3.851,6	-3.893,9	-4.003,3	
Ændring	-101,9	-108,0	-59,9	-88,6	-8,2

I forhold til det nuværende budget forbedres indtægterne fra skat, tilskud og udligning i 2020 med 102-108 mio. kr. afhængigt af, om budgettet baseres på statsgaranti eller selvbudgettering.



De største påvirkninger af skatter, tilskud og udligning til budget 2020 i forhold til det nuværende 2020-budgetoverslag er hovedsageligt:

- Generel vækst i samfundet, som både betyder, at Ballerup Kommune får øgede indkomstskatter og større tilskuds-/udligningsindtægter – sidstnævnte fordi væksten i resten af landet har været større end i Ballerup Kommune.
- Større indtægter fra selskabsskat baseret på virksomhedernes overskud i 2017 end forventet, både i Ballerup Kommune og i resten af landet – sidstnævnte har positiv betydning for udligningen af selskabsskat.
- Videreførelsen af det særlige finansieringstilskud i kommuneaftalen.

Indtægtsbudgettet forbedres med ca. 6 mio. kr. mere ved valg af selvbudgettering end ved valg af statsgaranti. Dette peger på at vælge selvbudgettering, mens den større risiko ved at vælge selvbudgettering omvendt peger på at vælge statsgaranti for Ballerup Kommune.

Det forudsættes, at Ballerup Kommune ligesom i de seneste år vælger statsgaranti for 2020.

I 2021 er forventningen, at indtægtsbudgettet bliver 59,9 mio. kr. højere end det nuværende budget, og 88,6 mio. kr. højere i 2022.

I notatet redegøres der for budgetforudsætningerne vedrørende skatter, tilskud og udligning, herunder de to tilfælde, hvor der budgetteres konservativt. Dette er tilfældet i overslagsårene vedrørende selskabsskatter og tilskud til styrkelse af kvalitet.

## **Skatter**

### Indkomstskat

Kommunens egen prognose for indkomstskatten i 2020 tager udgangspunkt i borgernes indkomster for 2018. Prognosen baserer sig på indberetninger til SKAT, hvor 98 pct. af samtlige selvangivelser på nuværende tidspunkt er indberettet.

I kommunens egen prognose fremregnes udskrivningsgrundlaget efterfølgende med KL's væksts-køn samt udviklingen i antallet af skattepligtige borgere hentet fra kommunens seneste befolkningsprognose, jf. Økonomibilag nr. 1. Provenuet fra indkomstskat er beregnet med en udskrivningsprocent på 25,5 pct.

Kommunens prognose beregner provenuet af indkomstskatten for 2020 til 2.282,5 mio. kr., mens det statsgaranterede udskrivningsgrundlag giver et provenu på 2.305,9 mio. kr. Vælges statsgaranti stiger indtægterne fra indkomstskat med 31,0 mio. kr. i 2020 i forhold til det nuværende budget, mens indtægterne med selvbudgettering stiger med 7,6 mio. kr. i forhold til det nuværende budget.



### Provenu af indkomstskat

(Mio. kr.)	2020	2021	2022	2023
Selvbudgetteret indkomstskat	-2.282,5			
Statsgaranteret indkomstskat	-2.305,9			
Sammenvægtet prognose		-2.375,3	-2.459,2	-2.555,9
Nuværende budget	-2.274,9	-2.345,3	-2.418,2	-2.418,2
Provenuændring	-31,0	-30,0	-41,0	-137,7

I overslagsårene 2021-2023 er der ligesom sidste år indlagt et sammenvægtet provenu mellem kommunens egen prognose og KL's skøn for statsgarantien i ovenstående tabel. Vægtningen er 2 til 1, så kommunens egen prognose vægter mest. Baggrunden for inddragelsen af KL's skøn for statsgarantien er, at Ballerup Kommune erfaringsmæssigt vælger statsgaranti. Derfor giver den sammenvægtede prognose et mere retvisende bud på kommunens realistiske indtægter fra indkomstskat i 2021-2023.

I dette års prognose er KL's skøn for statsgarantien mere optimistisk end kommunens egen prognose. Derfor bidrager inddragelsen af KL's skøn til en mere optimistisk sammenvægtet prognose for 2021-2023.

I 2021 og 2022 forventes højere indtægter fra indkomstskat i forhold til nuværende budget på henholdsvis 30 mio. kr. og 41 mio. kr.

Det højere provenu fra indkomstskat i overslagsårene skyldes primært, at den af KL udmeldte forventning til indkomststigning pr. skattepligtig borger, er væsentligt højere end det, KL udmeldte ved budget 2019. Omvendt er udgangspunktet for prognosen – borgernes indkomster for 2018 – lavere end tidligere forventet.

Hvorvidt kommunen skal vælge selvbudgettering eller statsgaranti drøftes senere i notatet, da valget også har sammenhæng til indtægterne fra tilskud og udligning (se faktaboks 1).

#### Grundskyld og dækningsafgift

I 2003 blev der indført et loft over stigningen i grundværdierne, som grundskylden beregnes af. Da de faktiske grundværdier forventes at overstige loftet i 2020, er det loftet over grundskylden, der benyttes som skattegrundlag i 2020.

#### Faktaboks 1: Sammenhæng mellem prognose for indkomstskat og tilskud/udligning

Prognosen for udskrivningsgrundlaget ligger til grund for både prognosen for indkomstskat og tilskud/udligning. Højere udskrivningsgrundlag medfører:

- Højere indkomstskatter
- Lavere tilskud/udligning, fordi hovedstadskommuner kompenseres med i alt ca. 88 pct. for udsving i udskrivningsgrundlaget via lands- og hovedstadsudligningen

Alt andet lige ændrer indkomstskatter og tilskud/udligning sig således modsat hinanden ved udsving i udskrivningsgrundlaget.

Ballerup Kommune har tidligere år anvendt en afdæmpet fremskrivning af udskrivningsgrundlaget, som ikke havde nogen samlet væsentlig betydning. Derfor anvendes ikke afdæmpet fremskrivning af udskrivningsgrundlaget i år.

Tidligere års afdæmpede fremskrivning af udskrivningsgrundlaget medførte primært en forskydning mellem de forventede indtægter fra henholdsvis indkomstskat og tilskud/udligning.



For de faktiske grundværdier forudsættes en vækst på 1 pct. Med denne stigning forventes loftværdierne at overstige de faktiske grundværdier efter 2020, så i overslagsårene er det de faktiske grundværdier, der benyttes som skattegrundlag.

#### *Ændringer i boligbeskatningssystemet – konsekvenser for borgerne og kommunen*

Boligejerne har oplevet kraftige stigninger i grundskylden indtil 2016 og 2017, hvor grundskylden var fastfrosset – fra 2018 er der derimod tale om indefrysning af stigninger i grundskylden.

Loftet over grundværdierne betyder, at mange boligejere fortsat betaler en lavere grundskyld i forhold til den faktiske grundværdi. Disse boligejere oplever en stigende grundskyld, selvom grundskyldspromillen er uændret og grundværdierne i en periode ikke er steget. Men denne stigning i grundskylden er i 2018-2020 omfattet af automatisk indefrysning og skal ikke betales før salg af boligen (Den midlertidige indefrysningsordning). Staten friholder kommunerne for konsekvenserne af indefrysningen, og når boligejerne sælger boligerne, skal den indefrosne grundskyld betales til staten.

Fra 2021 indføres et nyt boligbeskatningssystem i forlængelse af de nye ejendomsvurderinger, der kommer i 2020. I det nye boligbeskatningssystem fastsættes det kommunale provenu ved lov, og grundskyldspromillen vil blive fastsat kommunespecifikt, så højere vurderinger ikke øger indtægten. Effekterne af det nye boligbeskatningssystem er ikke medtaget i budgettet, da de nye ejendomsvurderinger endnu ikke foreligger.

#### *Kommunens provenu af grundskyld og dækningsafgift*

Som grundlag for kommunernes budgettering af de kommunale ejendomsskatter for 2020 anvendes den seneste opgørelse fra SKAT af de skattepligtige grundværdier. De samlede grundværdier er heri opgjort til 13.948 mio. kr., hvilket er en stigning på 1 pct. i forhold til året før. På grund af stigningsloftet ligger de afgiftspligtige grundværdier fortsat under de faktiske værdier og forventes at udgøre 13.724,5 mio. kr. i 2020. I provenuberegningen forudsættes det, at grundskyldspromillen er uændret på 28,89.

Der forventes et provenu på 395,7 mio. kr. fra grundskyld i 2020 stigende til 414,4 mio. kr. i 2023. Den nye prognose for 2020 for grundskyld forøger budgettet med henholdsvis 2,2 mio. kr. og 0,4 mio. kr. i 2020 og 2021. Stigningen i 2020 skyldes hovedsageligt ændringer i reguleringsprocenten til beregning af grundværdiloftet.

#### *Provenu af grundskyld*

(Mio. kr.)	2020	2021	2022	2023
Prognose 2020	-396,2	-406,7	-410,8	-414,9
Tilbagebetaling	0,5	0,5	0,5	0,5
Prognose i alt	-395,7	-406,2	-410,3	-414,4
Nuværende budget	-393,6	-405,8	-410,3	
Provenuændring	-2,2	-0,4	0,0	

Kommunen modtager ud over grundskylden også dækningsafgift for forskelsværdierne for erhvervsjendomme. Dækningsafgiften for erhvervsjendomme opkræves med 10 promille, som er lovens maksimum. Desuden opkræves en dækningsafgift på 14,445 promille af grundværdien og på 8,75 promille af forskelsværdien for visse offentlige ejendomme, der er fritaget for grundskyld.



Der forventes et provenu i 2019 fra dækningsafgift på 87,4 mio. kr. Der regnes med uændret provenu af dækningsafgift i overslagsårene. Prognosen for dækningsafgiften reducerer det nuværende indtægtsbudget med 1,8 mio. kr. i 2020-2022, hvilket hovedsageligt skyldes, at forskelsværdien på erhvervsejendomme er steget.

#### *Provenu af dækningsafgift*

(Mio. kr.)	2020	2021	2022	2023
Prognose 2020	-87,9	-87,9	-87,9	-87,9
Tilbagebetaling	0,5	0,5	0,5	0,5
Prognose i alt	-87,4	-87,4	-87,4	-87,4
Nuværende budget	-89,2	-89,2	-89,2	
Provenuændring	1,8	1,8	1,8	

Ballerup Kommune har de seneste år oplevet udgifter til tilbagebetaling af både grundskyld og dækningsafgift som følge af, at SKAT nedsætter den offentlige ejendomsverdi efter klage fra ejeren. Denne udgift er budgetlagt i såvel budgetåret som overslagsårene med to gange 0,5 mio. kr., som det fremgår af ovenstående tabeller for grundskyld og dækningsafgift. Dette niveau er uændret i forhold til første budgetopfølgning 2019, hvor budgettet blev justeret i forhold til forbruget.

#### Selskabsskat

I 2020 afregnes de endelige selskabsskatter vedrørende indkomståret 2017. På grund af efterslæb i Skattestyrelsen vedrørende slutligning af virksomheder er der dog en række forskydninger mellem årene.

Provenuet fra selskabsskat udlignes med 50 pct. af forskellen i forhold til landsgennemsnittet målt pr. indbygger, jf. afsnittet "Tilskud og udligning" nedenfor. Enkelte kommuner, herunder Ballerup, har en særlig nedslagsordning. Ordningen betyder, at der gives et nedslag i det provenu, der indgår i udligningsordningen.

Indtægterne for selskabsskat er for Ballerup Kommune opgjort til 485,1 mio. kr. i 2019, hvilket er 24,9 mio. kr. mere end forudsat i det nuværende budget.

Sammenholdt med budgetoverslaget i det vedtagne budget forventes nu følgende udvikling for provenuet fra selskabsskat:

#### *Provenu af selskabsskat*

(Mio. kr.)	2020	2021	2022	2023
Prognose 2020	-485,1	-369,0	-369,7	-374,1
Nuværende budget	-460,2	-366,0	-352,2	
Provenuændring	-24,9	-2,9	-17,5	



### Forventede selskabsskatter i overslagsårene 2021-2023

Selskabsskatteindtægten for 2021-2023 budgetteres ud fra KL's forventning til de kommunale selskabsskatter på landsplan og et forsigtigt estimat for Ballerup Kommunes andel heraf på baggrund Ballerup Kommunes andel siden 2007 (se faktaboks 2).

De forventede selskabsskatter i overslagsårene 2021-2023 er ca. 369-374 mio. kr. årligt, hvilket svarer til en stigning i det forventede provenu på i alt ca. 20 mio. kr. i 2021 og 2022. Stigningen skyldes, at KL's forventning til de kommunale selskabsskat på landsplan er opjusteret i 2021 og 2023.

Selskabsskatterne kommer med tre års forsinkelse, så KL's forventning til de kommunale selskabsskatter i de kommende år er baseret på de seneste års højkonjunktur.

#### Øvrig skat

Øvrige skatter består af forskerskat og skatter på dødsboer.

Det forventede provenu af dødsboskat og forskerskat er alle år fastsat til henholdsvis 0,4 og 2,5 mio. kr. Forventningen er baseret på den regnskabsmæssige udvikling og repræsenterer en mindre stigning i forhold til den hidtidige prognose.

#### Faktaboks 2: Forsigtig budgettering af selskabsskat i 2021-2023

Som det fremgår af teksten er Ballerup Kommunes forventede andel af selskabsskatterne på landsplan konservativ. Det skyldes, at forventningen ikke kun er baseret på den gennemsnitlige andel siden 2007 men i lige så høj grad på den mindste årlige andel siden 2007:

- Ballerup Kommunes gennemsnitlige årlige andel af selskabsskatterne siden 2007 er 4,6 pct. - det svarer til ca. 455 mio. kr. i 2021
- Ballerup Kommunes mindste årlige andel af selskabsskatterne siden 2007 er 2,9 pct. - det svarer til ca. 283 mio. kr. i 2021
- Ballerup Kommunes forventede andel af selskabsskatterne i 2021-2023 er gennemsnittet af ovenstående - det vil sige 3,8 pct., som svarer til ca. 369 mio. kr. i 2021.

#### Provenu af øvrige skatter

(Mio. kr.)	2020	2021	2022	2023
Dødsboskat	-0,4	-0,4	-0,4	-0,4
Forskerskat	-2,5	-2,5	-2,5	-2,5
Prognose 2020 i alt	-2,9	-2,9	-2,9	-2,9
Nuværende budget	-2,5	-2,5	-2,5	
Provenuændring	-0,4	-0,4	-0,4	

### Tilskud og udligning

#### Bloktilskud og kommunal udligning

På baggrund af den indgåede aftale har Social- og Indenrigsministeriet udmeldt bloktilskudspuljen og de statsgaranterede tilskuds- og udligningsbeløb mv. Denne udmelding er baseret på det statsgaranterede udskrivningsgrundlag samt ministeriets skøn for kommunens folketal pr. 1. januar 2020 (48.571) og for de afgiftspligtige grundværdier.

Bloktilskudspuljen er fastsat til 72,6 mia. kr. inkl. budgetgarantien, lov- og cirkulæreprogrammet samt balancetilskud. Op til 4 mia. kr. af bloktilskuddet er betinget af, at kommunerne overholder den aftalte udgiftsramme for service- og anlægsudgifterne i kommuneaftalen.



Bloktilskudspuljen finansierer statens udgifter til de udligningsordninger, der ikke er rent mellemkommunale. Det gælder først og fremmest landsudligningen, der udgør 50,6 mia. kr., hvorfra hovedparten af landets kommuner modtager tilskud. Resten af bloktilskudspuljen fordeles som statstilskud til kommunerne i forhold til indbyggertallet. Statstilskuddet kan efterfølgende reguleres, hvis kommunerne samlet set øger beskatningen.

For 2020 kan Ballerup Kommune vælge mellem statsgarantiniveauet eller selvbudgetteret udskrivningsgrundlag som udgangspunkt for beregningerne af kommunal udligning og tilskud - nedenfor er begge muligheder vist. Det forventede tilskuds- og udligningsniveau i 2021-2023 er beregnet på baggrund af ovennævnte 2-til-1 vægtning mellem kommunens egen prognose og KL's skøn for det statsgaranterede udskrivningsgrundlag.

Hvorvidt kommunen skal vælge selvbudgettering eller statsgaranti drøftes senere i notatet, da valget også har sammenhæng til indtægterne fra indkomstskat (se faktaboks 1).

#### *Tilskud og udligning*

(Mio. kr.)	2020 Stats- garanti	2020 Selvbud- gettering	2021	2022	2023
Landsudligning	-502,1	-522,1	-511,8	-543,5	-553,8
Hovedstadsudligning	-150,7	-160,3	-159,8	-180,9	-192,8
Korrektion af overudligning	9,0	9,0	9,0	9,2	9,1
Statstilskud	-49,5	-49,6	-51,4	-47,9	-35,8
Beskæftigelsestilskud	-78,9	-78,9	-78,9	-78,9	-78,9
Udligning vedrørende udlændinge	-20,3	-20,2	-20,6	-20,5	-20,6
Udligning af selskabsskat	174,7	174,7	121,8	121,7	123,2
Kommunale udviklingsbidrag til regioner	5,4	5,4	5,6	5,8	6,0
Øvrige særtilskudsordninger	-37,9	-38,0	-27,0	-27,5	-28,1
Tilskud til styrkelse af likviditet	-26,2	-26,2	-	-	-
Prognose 2020 for tilskud og udligning	-676,5	-706,1	-713,0	-762,6	-771,7
Nuværende budget	-631,3	-631,3	-684,9	-730,9	
Ændring	-45,2	-74,8	-28,1	-31,6	

Overordnet set er indtægterne højere på tilskud og udligning i budgetperioden end det budgetlagte niveau i 2019. Dette er til trods for, at Ballerup Kommunes udskrivningsgrundlag forventes højere til budget 2020, end det var forventet ved budget 2019 – det hænger sammen med, at udskrivningsgrundslaget i landets øvrige kommuner er forbedret endnu mere. Endvidere bidrager det til tilskuds-/udligningsniveauet, at:

- Ballerup Kommune i 2020 får højere landsudligning qua et kriterium, der omhandler nedgang i befolkningstallet fra 2014 til 2019. Det var ikke ventet og forventes heller ikke i de kommende år, hvor kriteriet til fx budget 2021 baseres på befolkningsudviklingen fra 2015 til 2020.
- Ballerup Kommune i 2020 ligesom tidligere år får tilskud til styrkelse af likviditet. Dette tilskud afhænger af, at det ekstraordinære finansieringstilskud videreføres i den årlige kommuneaftale, hvorfor der ikke budgetteres med tilskuddet i overslagsårene.



- Midlerne til værdig ældrepleje fordeles fra 2020 via tilskudssystemet, og derfor indgår de fra 2020 i de samlede tilskuds- og udligningsindtægter.

I bilaget "Udvikling i tilskuds- og udligningskriterier ved budget 2020" er der en udbygning af de væsentligste ændringer i indtægterne fra lands- og hovedstadsudligningen.

#### Landsudligning

Af Ballerup Kommunes indtægt i den kommunale udligning udgør landsudligningen 502,1 mio. kr. i 2020 ved valg af statsgaranti. Landsudligningen for Ballerup Kommune ligger i overslagsårene på 511,8 mio. kr. i 2020 stigende til 553,8 mio. kr. i 2022, hvor der er taget højde for, at der ikke skal forventes indtægter qua kriteriet om nedgang i befolkningstallet. Der er taget højde herfor ved at nedskrive den forventede landsudligning med 20 mio. kr. årligt i 2021-2023.

#### Hovedstadsudligning

Hovedstadsudligningen er en mellemkommunal udligning for kommunerne i hovedstadsområdet. Herfra vil Ballerup Kommune i 2020 modtage 150,7 mio. kr. ved valg af statsgaranti. Tilskuddet forventes at stige i overslagsårene til 192,8 mio. kr. i 2023.

#### Korrektion af overudligning

Ballerup Kommune bidrager til de kommuner, der modtager tilskud som følge af overudligning. Beløbet udgør 9,0 mio. kr. i 2020, og 9,1-9,2 mio. kr. i overslagsårene 2021-2023.

#### Statstilskud

Når den resterende del af bloktilskuddet efter landsudligning og tilskuddet til kommuner med et højt strukturelt underskud er afregnet, fordeles restbeløbet til kommunerne som statstilskud. Statstilskuddet fordeles til kommunerne efter indbyggertal. Ballerup Kommune modtager 49,5 mio. kr. som statstilskud i 2020. For 2021 forventes kommunen at modtage 51,4 mio. kr. faldende til 35,8 mio. kr. i 2023.

#### Beskæftigelsestilskud

Beskæftigelsestilskuddet kompenserer for tidligere års udgifter til forsikrede ledige, der forventes at svinge med op til 2 pct. inden for budgetperioden. I 2020 udgør beskæftigelsestilskuddet 78,9 mio. kr., og budgetlægges med et tilsvarende beløb i overslagsårene 2021-2023.

#### Udligning vedrørende udlændinge

Udligningsordningen vedrørende udlændinge har til formål at udligne kommunernes gennemsnitlige merudgifter i forbindelse med integration og sprogundervisning mv. til udlændinge. Kommunerne finansierer ordningen under ét. Ballerup Kommune modtager i 2020 et nettotilskud på 20,3 mio. kr. stigende til 20,6 mio. kr. i 2023.

#### Udligning af selskabsskat

Det kommunale provenu af selskabsskat udlignes i en særskilt ordning. Udligningen udgør en udgift på 174,7 mio. kr. for Ballerup Kommune i 2020, og forventes at udgøre 121,7-123,2 mio. kr. i 2021-2023. Det forventede fald i udligning svarer til det forventede fald i selskabsskatteindtægter fra 2020 til overslagsårene.





### Kommunalt udviklingsbidrag til regionerne

Udviklingsbidraget til regionerne betales med et beløb pr. indbygger, der for 2020 er fastsat til 112 kr. Ballerup Kommunes bidrag udgør 5,4 mio. kr. i 2020. Bidraget forventes at stige i overslagsårene, således at det udgør 6,0 mio. kr. i 2023.

### Øvrige særtilskudsordninger

Øvrige særtilskudsordninger dækker over en række tilskudsordninger, fx tilskud/bidrag til særligt vanskeligt stillede kommuner og tilskud til kommuner i hovedstadsområdet med særlige økonomiske problemer.

Herudover indeholder særtilskudsordningerne "statstilskud til ældreområdet", "tilskud til styrket kvalitet i ældreplejen", "tilskud til værdig ældrepleje", "tilskud til bekæmpelse af ensomhed" og "tilskud til bedre kvalitet i dagtilbud".

Ballerup Kommunes samlede andel fra særtilskudsordningerne er på 37,9 mio. kr. i 2020, og falder til 27,0-28,1 mio. kr. i overslagsårene. Faldet fra 2020 til 2021 skyldes udløb af overgangstilskud vedrørende aldersbetinget udgiftsbehov.

### Tilskud til styrkelse af likviditet

I kommuneaftalen videreføres det ekstraordinære finansieringstilskud på 3,5 mia. kr., som udmøntes i "Tilskud til styrkelse af likviditet". Ballerup Kommune får 26,2 mio. kr. i "Tilskud til styrkelse af likviditet" i 2020. Der budgetteres konservativt med fravær af indtægter på dette punkt i 2021-2023 (se faktaboks 3).

### **Selvbudgettering kontra statsgaranti**

Valget mellem statsgaranti og selvbudgettering foretages for et år ad gangen, og der sker ingen forhåndsudmelding af vilkårene for statsgaranti i budgetoverslagsårene. I budgetforslaget ved førstebehandlingen vil budgetoverslagsårene rent teknisk blive beregnet som et vægtet gennemsnit af selvbudgetteringen og KL's skøn over statsgarantien i 2021-2023.

Det endelige valg mellem statsgaranti og selvbudgettering skal senest træffes i forbindelse med budgetvedtagelsen. På grund af den sene indgåelse af kommuneaftalen vil der i år sandsynligvis ikke ske en opdatering af kommunens indkomstprognose på basis af yderligere slutlignede indkomster for 2018 eller reviderede vækstskøn mellem første- og andenbehandlingen.

### *Generelle betragtninger*

For at vurdere om det bedst kan betale sig for Ballerup Kommune at vælge statsgaranti eller selvbudgettering, holdes provenuet ved statsgaranti op imod provenuet ved at vælge selvbudgettering i forhold til indkomstskat og tilskud/udligning. Herudover inddrages betragtninger omkring usikkerheden for den samlede økonomi ved valg af selvbudgettering.

### **Faktaboks 3: Forsigtig budgettering af tilskud og udligning i 2021-2023**

Der budgetteres konservativt med fravær af indtægter fra tilskud til styrkelse af likviditet i 2021-2023, fordi dette er afhængigt af videreførelsen af det ekstraordinære finansieringstilskud i kommuneaftalen. Det ekstraordinære finansieringstilskud har eksisteret siden 2013 og har i den periode udgjort 3,0-3,5 mia. kr. årligt.

Som nævnt i faktaboks 1 har Ballerup Kommune tidligere år anvendt en konservativ fremskrivning af udskrivningsgrundlaget, som ikke havde nogen samlet væsentlig betydning.

Tidligere års konservative fremskrivning af udskrivningsgrundlaget medførte en optimistisk prognose for hovedstads- og landsudligning i overslagsårene – og tilsvarende lavere prognose for indkomstskatter – men dette er ikke tilfældet i 2021-2023.



Generelt kan det være fordelagtigt at vælge selvbudgettering, hvis man har kendskab til forhold, som vil skabe en ekstraordinært god lokal udvikling i beskatningsgrundlaget i løbet af det kommende år. Det gælder især, hvis man qua byudvikling kan forvente en stor stigning i befolkningstallet, eller hvis man qua tilflytning/udvidelse af lokale virksomheder kan forvente en særligt stor stigning i beskæftigelsen lokalt. Sidstnævnte er sjældent tilfældet i hovedstadsområdet, hvor der er tale om ét sammenhængende regionalt arbejdsmarked.

#### *Fordele og ulemper ved selvbudgettering og statsgaranti i 2020*

Samlet set vil der på det foreliggende grundlag være en gevinst på 6,2 mio. kr. ved at vælge selvbudgettering frem for statsgaranti for budget 2020. I det samlede billede er gevinsten dog beskeden og svarer til ca. 0,16 pct. af det samlede nettoprovenu af skatter og tilskud/udligning.

Der er således en – om end beskeden – fordel ved selvbudgettering.

#### *Statsgaranti kontra selvbudgettering*

Mio. kr.	2020 Stats- garanti	2020 Selvbud- gettering	Gevinst ved statsgaranti
Skatter i alt	-3.277,0	-3.253,6	-23,4
Tilskud og udligning i alt	-676,5	-706,1	29,6
Nettoprovenu	-3.953,5	-3.959,7	6,2

På den anden side indebærer selvbudgettering en risiko i forhold til den samfundsøkonomiske udvikling i løbet af 2020. Herunder den nationale og internationale økonomiske udviklings betydning for ballerupborgernes indkomstmuligheder og udviklingen i ejendomsværdierne i Ballerup Kommune (beskatningsgrundlaget).

Risikoen består i, at hvis beskatningsgrundlaget ikke udvikler sig så godt i 2020 som forventet, så vil kommunen i 2023 blive efterreguleret negativt på indkomstskatteområdet (afregning af forskelsbeløb). Og samme år – i 2023 – vil kommunen opleve en efterregulering af tilskud og udligning. Denne efterregulering vil typisk delvist modsvare budgetafvigelsen på skatteindtægterne i 2020, fordi indkomstskatter og tilskud/udligning alt andet lige ændrer sig modsat hinanden ved lokale udsving i udskrivningsgrundlaget (se faktaboks 1).

Der kan dog også forekomme efterregulering i 2023 af tilskud/udligning – positivt eller negativt – som modsvarer en højere eller lavere skatteindtægt i 2020. Det sker, hvis kommunens aldersbestemte udgiftsbehov ændrer sig uforudset i løbet af 2020. Det socioøkonomiske udgiftsbehov spiller derimod ikke ind i efterreguleringen.

Som nævnt ovenfor vil det være et argument for at vælge selvbudgettering, hvis der kan peges på en væsentlig grund til, at Ballerup Kommune i løbet af 2020 opnår en bedre udvikling i beskatningsgrundlaget end andre kommuner. Det kan der imidlertid ikke peges på, hvorfor selvbudgettering fremstår som et risikabelt valg i forhold til en relativt beskeden forventet gevinst.

Det forudsættes derfor, at Ballerup Kommune ligesom i de seneste år vælger statsgaranti for 2020, og at dette lægges til grund i det budgetforslag, der fremlægges ved førstebehandlingen.